

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ХАРКІВСЬКИЙ
ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

щодо проведення практичних занять та самостійної роботи
з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах»
для студентів денної форми навчання
напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Затверджено
редакційно-видавничою
радою університету,
протокол № 2 від 24.12.15 р.

Харків
НТУ «ХП»
2015

Методичні вказівки щодо проведення практичних занять та самостійної роботи з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» для студентів денної форми навчання напрямку підготовки 6.030509 «Облік і аудит» / Уклад.: О. І. Линник, О. М. Бондаренко – Х.: НТУ «ХПІ», 2015. – 40 с.

Укладачі: О. І. Линник
О. М. Бондаренко

Рецензент: доц.. Єршова Н.Ю.

Кафедра економічного аналізу та обліку

Зміст

Вступ	4
1. План проведення практичних занять	5
2. Завдання за темами занять та методичні вказівки щодо їх виконання.....	6
3. Самостійна робота: перелік тем та завдання.....	26
4. Тести для контролю знань	29
5. Рекомендована література.....	39

ВСТУП

Дисципліна «Облік в зарубіжних країнах» займає важливе місце в навчальному процесі підготовки бакалаврів за спеціальністю «Облік і аудит». Мета її вивчення – формування системи знань у студентів з основ обліку в зарубіжних країнах, використання облікової інформації для складання звітності, економічного аналізу, аудиту та контролю, прийняття управлінських рішень.

Закріплення теоретичних знань з курсу може бути досягнуто тільки шляхом проведення практичних занять та самостійної роботи. З цією метою відповідно до програми курсу розроблено завдання, які дадуть можливість студентам придбати певний обсяг знань і практичних навичок у засвоєнні тем курсу. Завдання побудовані з використанням Принципів бухгалтерського обліку та звітності, що використовуються в зарубіжних країнах, а також Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Методичні вказівки щодо проведення практичних занять та самостійної роботи з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» включають план проведення практичних занять, завдання за темами занять, методичні вказівки щодо їх виконання, тестові питання, теоретичні питання та завдання для самостійної роботи студентів з метою поглиблення знань та вмінь і перевірки засвоєння матеріалу курсу. Наведені завдання і методичні вказівки щодо їх вирішення, питання для самостійної роботи, список рекомендованої літератури допоможуть студентам поглибити свої знання в плані вивчення теоретичних основ дисципліни, а також застосовувати отримані знання при вирішенні завдань практичного характеру.

1. ПЛАН ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Заняття по темі №1 «Загальноприйняті принципи й системи обліку» (2 години)

Заняття 1 (2 години)

Тема заняття: «Загальноприйняті принципи й системи обліку»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №№.1.1 - 1.3)

Заняття по темі №2 «Методика складання фінансової звітності на підприємствах зарубіжних країн» (4 години)

Заняття 2 (2 години)

Тема заняття: «Складання бухгалтерського балансу й звіту про прибутки й збитки»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №№.2.1 - 2.4)

Заняття 3 (2 години)

Тема заняття: «Складання бухгалтерського балансу у вертикальному форматі, звіту про прибутки й збитки й звіту про рух грошових коштів»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №.2.5 – 2.8)

Заняття по темі №3 «Вивчення планів рахунків у зарубіжних країнах, складання бухгалтерських записів» (2 години)

Заняття 4 (2 години)

Тема заняття: «Складання бухгалтерських записів»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №.3.1)

Заняття по темі №4 «Облік грошових коштів» (2 години)

Заняття 5 (2 години)

Тема заняття: «Облік коштів « дрібної каси» підприємства. Облік короткострокових акцій і облігацій»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №.4.1 -4.3)

Заняття 6 (2 години)

Контрольна робота з тем №1-4.

Заняття по темі №5 «Облік дебіторської заборгованості» (2 години)

Заняття 7 (2 години)

Тема заняття: «Облік рахунків до одержання. Облік векселів до одержання»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №. 5.1-5.6)

Заняття по темі №6 «Способи списання й облік запасів» (2 години)

Заняття 8 (2 години)

Тема заняття: «Облік списання запасів»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №. 6.1-6.2)

Заняття по темі №7 «Облік довгострокових активів» (2 години)

Заняття 9 (2 години)

Тема заняття: «Облік амортизації довгострокових активів»

1. Обговорення матеріалів лекції. Усне опитування студентів.
2. Розгляд практичних прикладів для закріплення теми (завдання №. 7.1-7.2)

Заняття 10 (2 години)

Контрольна робота з тем №5-7.

2.ЗАВДАННЯ ПО ТЕМАХ ЗАНЯТЬ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ПО ЇХНЬОМУ ВИКОНАННЮ

Тема 1. Загальноприйняті принципи й системи обліку

Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах базується на основних принципах, які були вироблені світовою практикою бухгалтерського обліку. Такими принципами бухгалтерського обліку є:

1. Автономність компанії, її цілісність

2. Грошовий вимір
3. Функціонуюче підприємство
4. Собівартість
5. Реалізація
6. Нарахування
7. Відповідність
8. Періодичність
9. Постійність
- 10.Обачність (обережність, консерватизм)
- 11.Подвійність
- 12.Суттєвість
- 13.Припущення про стабільність валюти.

Завдання 1.1

Mr. Bruk придбав два однакові будинки, котрі потребують ремонту, за \$50 000 і витратив додатково \$20 000 на їх відновлення. Таким чином, усі витрати становили \$70 000. Один бізнесмен запропонував купити обидва будинки по \$100 000 кожний, але мр. Bruk вирішив продати тільки один будинок, а інший зберегти для продаж у майбутньому. З позиції бухгалтерського обліку, проданий котедж визнається як такий, що має вартість \$100 000 і різниця в \$65000 – як дохід, підтверджений фактом реалізації. Другий котедж, за який також було запропоновано \$100 000, згідно з принципом собівартості залишається, в обліку, як такий, що має вартість лише \$35 000.

Принцип реалізації означає, що дохід, а водночас і прибуток компанії, відображений у фінансовій звітності, — є лише часткою загального збільшення вартості, накопиченою фірмою за звітний період.

Завдання 1.2

3 грудня компанія Art реалізувала товарів на суму S1000 за умови сплати рахунку покупцем через 30 діб.

Відповідно до принципу реалізації компанія Art у грудні відобразить дохід від реалізації в сумі \$1000, хоча він і не привів до збільшення в грудні

грошових коштів. Наведений приклад вказує на те, що доходи та витрати не обов'язково супроводжуються збільшенням або зменшенням сум грошових коштів компанії.

Завдання 1.3

Дохід можна визначити як право на одержання готівки, і бухгалтерів турбує запис цих прав. Одержання готівки може бути здійснено:

- 1) одночасно з продажем;
- 2) до настання права на отримання товарів (робіт, послуг);
- 3) після настання такого права;
- 4) помилково.

Приклад. За домовленістю сторін, плата за квартиру повинна вноситись авансом 1 числа кожного місяця. Якщо вона за будь-яких обставин не внесена до середини наступного місяця, то бухгалтер все ж таки включить цю суму до складу доходу, а недисциплінований платник до погашення свого боргу вважатиметься дебітором.

Тема 2. Фінансова звітність підприємств зарубіжних країн

Фінансова звітність — це система показників, які характеризують майновий та фінансовий стан підприємства на звітну дату, а також фінансові результати його діяльності та рух грошових потоків за звітний період. Вона є невід'ємним елементом усієї системи бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність включає:

- *баланс;*
- *звіт про прибутки та збитки;*
- *звіт про зміни у власному капіталі;*
- *звіт про рух грошових коштів;*
- *пояснювальні примітки.*

Залежно від взаємного розташування активу й пасиву балансу розрізняють два формати балансу:

- формат рахунку, або горизонтальний (account form);
- формат звіту, або вертикальний (report form).

Вертикальний баланс у форматі чистих активів будується по формулі:

Активи – Зобов'язання = Капітал

або

Чисті активи = Капітал

Завдання 2.1

Компанія Print почала свою діяльність у сфері поліграфічних послуг у січні 20xx р. Угоди компанії за перші шість місяців свого існування наведені нижче. Нижче необхідно показати, як буде виглядати баланс наприкінці червня 20xx р.

- 1) Січень. Було випущено 30000 акцій, ціна однієї акції по номіналу – 1 дол.
- 2) Лютий. За готівку куплене устаткування за 10000 дол., сировина за 5000 дол., заплачене за оренду будинку – 11000 дол.
- 3) Березень. Куплена сировина вартістю 8000 дол. у кредит.
- 4) Квітень. Продані матеріали собівартістю 4000 дол. за 9000 дол.
- 5) Травень. Заплачене постачальникам за матеріали 8000 дол.
- 6) Червень. Продані матеріали за 15000 дол., з яких 10000 дол. - у кредит (собівартість проданих матеріалів 6000 дол.).

Завдання 2.2.

На підставі вихідних даних скласти:

- 1) звіт про прибутки й збитки за 20xx рік;
- 2) баланс за станом на 31 грудня 20xx року.

Вихідні дані.

Найменування статті	Сума, тис. дол.
1. Машини й устаткування	340
2. Рахунки до оплати	60
3. Адміністративні видатки	25
4. Кошти	35
5. Акціонерний капітал	1115
6. Товарно-матеріальні запаси	130
7. Дохід від реалізації продукції	170

8. Будинки і спорудження	650
9. Зобов'язання по зарплаті	30
10. Рахунки до одержання	65
11. Собівартість реалізації	120
12. Нерозподілений прибуток на 01.01.20x1 р.	60
13. Банківський овердрафт	55
14. Видатки на збут	15
15. Транспортні засоби	110

Завдання 2.3.

Скласти звіт про прибутки й збитки й баланс на основі наведених даних.
Вихідні дані.

Найменування статті	Сума, тис. дол.
Запаси товарів на початок звітного періоду	–
Запаси товарів на кінець звітного періоду	310000
Спорудження	710000
Торговельне встаткування	280000
Видатки на електроенергію й телефон	4500
Рахунки до одержання	205000
Видатки на зарплату	225400
Статутний капітал	1322000
Виторг від реалізації товарів	1200000
Орендна плата	32400
Рахунки до оплати	112400
Комп'ютери	15200
Витрати на транспортування	9200
Товари, придбані за звітний період	1125000
Вилучення капіталу	42500
Кошти	35000
Інші видатки	2700
Векселі видані	52500

Завдання 2.4.

Скласти звіт про прибутки й збитки й баланс на основі наведених даних.
Вихідні дані.

Найменування статті	Сума, тис.діл.
Будинки	350000
Видатки на опалення й освітлення	8200
Дебіторська заборгованість	92500
Статутний капітал	502000
Видатки на зарплату	105000
Автомобіль «Пежо»	13400
Виторг від реалізації товарів	480000
Видатки по амортизації	7800
Додатковий капітал	54200
Інші видатки	1700
Кошти	18400
Кредиторська заборгованість	58300
Видатки на страхування	4700
Устаткування	72800
Видатки на рекламу	4300
Аванси отримані	24100
Запаси товарів на початок звітного періоду	—
Запаси товарів на кінець звітного періоду	120200
Вилучення капіталу	14100
Товари, придбані за звітний період	425700

Завдання 2.5.

Скласти вертикальний баланс у форматі «чистих» активів:

Вихідні дані.

Найменування статті	Сума, тис. ф.ст.
1. Машини й устаткування	3800
2. Довгостроковий кредит банку	110
3. Запаси матеріалів	190
4. Акціонерний капітал	3200
5. Зобов'язання по зарплаті	40
6. Зношування машин і встаткування	700
7. Кошти на рахунку в банку	120
8. Нерозподілений прибуток	450
9. Рахунки кредиторів (рахунки до оплати)	350
10. Земельна ділянка	820
11. Резервний капітал	70
12. Довгострокова заборгованість по облігаціях	160

13. Рахунки покупців (рахунки до одержання)	230
14. Податки до виплати	80

Завдання 2.6.

Діана Мейнард звернулася до друга із проханням підготувати для неї бухгалтерські баланси, оскільки її бухгалтер звільнився й залишив бухгалтерську книгу із уже внесеними цифрами. Вона просить їх прокоментувати. Рахунок «Кошти» благополучний, і чистий прибуток у червні склав 6539 дол.

У книзі вівся докладний запис господарських операцій, що допомогло другові переписати сальдо на кінець і на початок місяця, як показано в табл. 2.6. Діана Мейнард володіє всім капіталом компанії.

Таблиця 2.6

Сальдо рахунків	на 1 червня	на 30 червня
Рахунки до оплати	2839	7105
Рахунки до одержання	7266	8835
Нарахована заробітна плата	658	734
Нараховане зношування на будови	52000	52650
Нараховане зношування на встаткування	1768	1976
Векселя банку	2795	9750
Будова	195000	195000
Акціонерний капітал	130000	130000
Кошти	11661	22199
Устаткування (за вартістю)	4420	12220
Земля	29900	29900
Товарний запас	9945	8840
Отримані векселі Д. Мейнард	3900	0
Інші активи	1619	1755
Інші зобов'язання	817	817
Страховка, оплачена заздалегідь	1033	942
Нерозподілений прибуток	73822	76461
Матеріали в наявності	1853	2210
Податки до оплати	1898	2408

Послідовність виконання завдання:

1. Підготувати бухгалтерські баланси за станом на 1 і 30 червня за

прийнятою формою.

2. Прокоментувати фінансове становище компанії на кінець червня в порівнянні з положенням на початок червня

3. Відповісти на запитання:

а) чому нерозподілений прибуток не збільшується на суму чистого прибутку за червень?

б) скільки «коштувала» компанія Maynard 30 червня?

Завдання 2.7.

Д. Мейнард висловила подяку своєму другові за підготовку бухгалтерських балансів (див. завдання 2.6). Вивчаючи їх, вона була здивована тому факту, що кошти збільшилися на 10538 дол., а чистий прибуток склав усього лише 6539 дол.

Друг відповів, що частково пояснить цей факт у звіті про прибутки й збитки за червень, як тільки підготує його. Для цього крім інформації, представленої в завданні 2.6, йому потрібні були записи про грошові надходження й виплати (табл. 2.7)

Таблиця 2.7. Грошові надходження й видатки за червень (дол.)

<i>I. Грошові надходження</i>		<i>II. Грошові виплати</i>	
Реалізація за готівку	14773	Придбане встаткування	7800
Замовники по кредиту	7266	Інші придбані активи	136
Д. Мейнард	3900	Платежі по рахунках до оплати	2839
Банківська позичка	6955	Придбання товарів за готівку	4905
Разом надходжень	32894	Придбання матеріалів за готівку	557
		Дивіденди	3900
		Видатки на заробітну плату	1874
		Видатки на комунальні послуги	300
		Різні видатки	45
		Разом виплат	22356

<i>III. Узгодження</i>			
Касова готівка на 1 червня	11661		
Надходження	32894		
Проміжний підсумок	44555		
Виплати	22356		
Касова готівка на 30 червня	22199		

Д. Мейнард довідалася, що всі рахунки були виставлені до оплати за придбання товарів торговельними фірмами й що собівартість реалізованих товарів склала в червні 13115 дол.

Послідовність виконання завдання:

1. Підготувати звіт про прибутки й збитки за червень. Пояснити походження кожної статті цього звіту, включаючи собівартість реалізованих товарів.
2. Пояснити, чому зміна в касовій готівці була більше суми чистого прибутку.
3. Пояснити, чому наступні суми неправильно вказують собівартість реалізованих товарів за червень: (а) 4905 дол.; (б) 12010 дол. При яких обставинах ці суми могли б стати правильними?

Завдання 2.8

Підприємство «Скай» було утворено в січні 20__ р. трьома фізичними особами. У січні кожний із засновників одержав 1000 звичайних акцій, кожна номіналом 15 дол., заплативши фактично 17 дол. за акцію. У січні підприємство взяло кредит у банку розміром 12000 дол. на 3 роки під 15 % річних. Відсотки підлягають оплаті щорічно наприкінці грудня. У січні було придбано два вантажні автомобілі, кожний вартістю 15000 дол.

Протягом 20__ р. були здійснені операції:

1. Усього було виконано послуг і пред'явлене рахунків на суму 120 500 дол. З них 108 500 дол. було оплачено покупцями до кінця року.
2. Оплачене різних видатків на загальну суму 86 500 дол. (у цю суму

входять і відсотки за кредит).

3. Заплачено 5000 дол. податку на прибуток; крім того, заборгованість по даному податкові на кінець року становить 1050 дол. Ставка податку на прибуток – 20 %.

4. Нараховане зношування по вантажних автомобілях (автомобілі передбачається використовувати рівномірно протягом 8 років).

Скласти:

- 1) звіт про прибутки й збитки за 20__ р.;
- 2) баланс за станом на 31 грудня 20__ р.
- 3) звіт про рух грошових коштів за 20__ р.

Звіт про прибутки й збитки за 20__ р.

Показник	Сума, дол.	Розрахунки
1. Виторг (дохід) від надання послуг		
2. Видатки: - різні видатки		
- видатки на оплату відсотків		
- видатки по зношуванню		
Усього видатків		
3. Прибуток до оподатковування		
4. Податок на прибуток		
5. Чистий прибуток		
6. Чистий прибуток на акцію		

Баланс на 31 грудня 20__ р.

Показник	Сума, дол.	Розрахунки
АКТИВИ		
1. Кошти		
2. Рахунки до одержання (дебітори)		
3. Вантажні машини:		
- первісна вартість		
- накопичене зношування		
- залишкова вартість		
Усього активів		
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
1. Кредити банку		
2. Податок на прибуток		
Разом зобов'язань		

АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ 1. Вкладений капітал по номіналу (.... акцій по ... діл.) 2. Вкладений капітал понад номінал 3. Нерозподілений прибуток Разом акціонерний капітал Усього зобов'язань і акціонерного капіталу		
---	--	--

Звіт про рух грошових коштів (ГК) за 20__ рік

Показник	Сума, дол.	Сума, дол.
I Рух ГК від операційної діяльності (прямий метод) 1. Надходження ГК а) від реалізації 2. Вибуття ГК а) операційні видатки б) відсотки в) податок на прибуток Стан ГК від операційної діяльності		
I Рух ГК від операційної діяльності (непрямий метод): 1. Прибуток до оподаткування 2. Коректування прибутку а) амортизація б) рахунки до одержання в) сплачений податок на прибуток Стан ГК від операційної діяльності		
II Рух ГК від інвестиційної діяльності 1. Придбання основних засобів Стан ГК від інвестиційної діяльності		
III Рух ГК від фінансової діяльності 1. Випуск звичайних акцій 2. Одержання кредиту Стан ГК від фінансової діяльності		
Зміна в стані ГК. Кошти на початок року. Кошти на кінець року.		

Тема 3. Вивчення планів рахунків у зарубіжних країнах, складання бухгалтерських записів

У зарубіжній практиці обліку для кожного виду активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат відкривається свій рахунок. Відповідно до цього існує п'ять груп рахунків: рахунки активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат. Оформлені відповідним чином первинні документи підтверджують факт здійснення господарських операцій і є підставою для запису облікової інформації, що міститься в них, у Головний реєстраційний журнал (книгу) або в спеціальні реєстраційні журнали (книги).

Наступним етапом після відображення облікової інформації в Головному та в спеціальних реєстраційних журналах є рознесення сум по так званих зведених журналах синтетичних бухгалтерських рахунків (Головній книзі). Ці зведені журнали відкриваються для кожного синтетичного бухгалтерського рахунку, що використовується даним підприємством. У зведених журналах записуються суми по дебету та кредиту відповідних бухгалтерських рахунків. Інформація про залишки на кінець звітного періоду по кожному синтетичному бухгалтерському рахунку, що міститься у зведених журналах, є основою для складання узагальнюючого документа, так званого розробкового зошиту-таблиці, у якому складається пробний підготовчий баланс, відображаються регулюючі записи і потім на їх основі формується інформація, що необхідна для складання кінцевої реальної фінансової звітності підприємства. Основною метою процедури закриття рахунків доходів та витрат є визначення кінцевого фінансового результату господарської діяльності підприємства - прибутків або збитків.

Завдання 3.1.

Здійснити основні заключні записи, що регулюють і, у січні, а також визначити фінансовий результат на підставі наступних даних:

1. У січні заплачено 3500 дол. за страховку на 5 місяців уперед.
2. У січні нараховане зношування (амортизація) по меблях у сумі 300

діл.

3. У січні заплачено 6000 дол. за радіорекламу, яка буде транслюватися 4 місяця із січня по квітень.

4. У січні нарахована зарплата працівникам у сумі 4500 дол.

5. Протягом січня було реалізовано продукції (товарів) за продажними цінами на суму 70000 дол.

6. Закупівельна вартість реалізованих у січні товарів становить 58000 дол.

При рішенні слід використовувати План рахунків і наступні рахунки:

152 «Передоплата послуг по радіорекламі»

330 «Зведений рахунок доходів і видатків»

340 «Накопичений прибуток власника»

Тема 4. Облік коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти у всіх країнах складають основну частину ліквідних активів підприємства. Відповідно до ЗПБО США ліквідні активи включають грошові кошти, короткострокові інвестиції, рахунки та векселі до отримання.

Система ведення дрібної каси за ЗПБО США. У компанії, як правило, існують регулярні витрати, сума яких незначна, тому виписувати чеки досить незручно (купівля поштових марок, оплата таксі, дрібні збори тощо). З цією метою безпосередньо на підприємстві зберігається певна сума готівки, за яку відповідає матеріально відповідальна особа, тобто встановлюється фіксований розмір "фонду дрібної каси", який періодично поповнюється (наприклад, один раз на тиждень). При видачі готівки виписується ваучер, на якому вказується дата, сума та призначення витрат. Залишок готівки та загальна вартість ваучерів повинні в сумі складати фіксовану величину фонду дрібної каси. Якщо при поповненні дрібної каси виявляються невеликі розбіжності, то вони відображаються на рахунку "Нестача/залишок грошових коштів". У кінці звітного періоду дебетове сальдо цього рахунку включається до складу загальних операційних витрат, кредитове - до інших доходів.

Завдання 4.1

Для оплати різних поточних витрат на підприємстві створений фонд дрібних сум у розмірі 300 дол. Згідно зі звітом відповідальної особи за звітний місяць видатки з фонду склали:

- 1) покупка канцелярського приладдя – 35 дол.;
- 2) представницькі видатки – 75 дол.;
- 3) покупка поштових марок – 20 дол.;
- 4) оплата незначних транспортних послуг – 95 дол.

Наприкінці місяця під час інвентаризації коштів виявлена нестача на суму 9 дол.

Відбити в обліку (на бухгалтерських рахунках) створення, використання, нестачі й поповнення фонду.

Завдання 4.2

01.07.2010 р. корпорація «А» придбала 1 000 простих короткострокових акцій корпорації «Б» за ціною 30 дол. кожна. Брокерські послуги становлять 4 000 дол. Наприкінці року корпорація «А» одержала дивіденди в розмірі 1,4 дол. з кожної акції. 01.02.2011 р. корпорація «А» продала усі раніше придбані акції за: а) 46 000 дол.; б) 31 000 дол. Відбити операції в обліку.

Завдання 4.3

01.01.2010 р. корпорація «А» придбала 100 короткострокових облігацій у корпорації «Б» по 400 дол. кожна на умовах 13 % річних і оплати відсотків кожні півроку. Брокерські видатки становлять 2 000 дол. 01.07.2010 р. корпорація «А» одержала відсотки з облігацій. 01.09.2010 р. корпорація «А» продала усе раніше придбані облігації за: а) 50 000 дол.; б) 38 000 дол. Відбити операції в обліку.

Тема 5. Облік дебіторської заборгованості.

У зарубіжній системі обліку дебіторська заборгованість по рахунках оцінюється та відображається у звітності за чистою вартістю реалізації, тобто за

сумою грошів, яка реально може бути отримана в майбутньому в результаті її погашення. У зарубіжній літературі *безнадійною* вважається дебіторська заборгованість, яка, ймовірно, ніколи не буде сплачена.

Наявність безнадійного боргу призводить до втрати виручки від продаж або до збитку, і вимагає відповідного зниження величини дебіторської заборгованості по рахунках та зменшення прибутку. Двома найбільш розповсюдженими методами обліку безнадійної заборгованості в більшості країн є метод прямого списання й метод нарахування резерву.

Векселі застосовуються при розрахунках як за торговельною, так і за особливою (неопераційною) дебіторською заборгованістю. **Простий вексель** (*promissory note*) — **це безумовне зобов'язання сплатити визначену суму грошів на вимогу власника векселя або у визначений строк.**

У зарубіжній практиці кредитори надають переваги дебіторській заборгованості, оформленій векселем з огляду на те, що:

- векселі можуть бути негайно продані банку;
- векселі є документальним підтвердженням заборгованості та її суми, тому є доказом у суді;
- на векселі нараховуються відсотки.

Завдання 5.1.

За станом на 31 грудня 20xx р. сума дебіторської заборгованості (рахунків до одержання) становить 12100 дол. Розподіл даної заборгованості по строках наведено в таблиці 5.1.

Таблиця 5.1 – Розподіл дебіторської заборгованості по строках

Покупець	Загальна сума рахунків до одержання на 31.12.20xx р.	Рахунки до одержання, строк оплати не настав	Прострочена дебіторська заборгованість		
			від 1 до 30 дн.	від 31 до 60 дн.	понад 60 дн.
<i>A</i>	4000	3200	700		100
<i>B</i>	3400	2100	900	400	
<i>C</i>	4700	3700		800	200
Разом	12100	9000	1600	1200	300

По кожній групі рахунків до одержання були встановлені такі відсотки сумнівних боргів: строк оплати не настав – 1 %; прострочення від 1 до 30 дн. – 7 %; прострочення від 31 до 60 дн. – 12 %; прострочення понад 60 дн. – 40 %.

Потрібно:

1. Визначити суму резерву (виправлення) сумнівних боргів на кінець року й відбити на рахунках формування резерву.
2. Відбити в балансі суму дебіторської заборгованості (рахунків до одержання) з урахуванням розрахованого резерву.
3. Відбити на рахунках списання в наступному році безнадійного боргу покупця *B* у сумі 400 дол.

Завдання 5.2.

У корпорації «ДО» є заборгованість клієнта «Л» у сумі 12600 дол. 31 грудня 20x1 р. корпорація оцінила цього дебітора як неплатоспроможного на 100 % і здійснила пряме списання дебіторської заборгованості. Однак, 28 січня 20x2 р. дебітор відшкодував 9500 дол. Кошти надійшли на рахунок корпорації. Відбити операції в обліку.

Завдання 5.3.

Дебіторська заборгованість корпорації «М» на кінець року склала 74000 дол., а несплати за попередні три роки – 7 %, 6 %, 11%. 31 грудня 20x2 р. нарахований резерв сумнівних боргів з урахуванням залишку резерву в розмірі 900 дол. У лютому наступного року списане за рахунок резерву сумнівний борг у сумі 3200 дол. Відбити операції в обліку.

Завдання 5.4.

Обсяг продажів корпорації «Н» за звітний період становить 900000 дол. Розмір несплат за попередні три роки – відповідно 9 %, 14 %, 10 %.

31 грудня 20x3 р. нарахований резерв сумнівних боргів. 25 лютого 20x4 року один з збанкрутілих клієнтів перелічив в остаточний розрахунок 17000 дол. із загальної суми боргу 22000 дол. Відбити операції в обліку.

Завдання 5.5.

Заборгованість покупця корпорації «ПРО» становить 80000 дол. Наприкінці звітного періоду корпорація оцінила свого клієнта як неплатоспроможного на 60 % і створила резерв на знецінювання рахунку клієнта. За три місяці клієнт перелічив корпорації 28000 дол. Залишок заборгованості клієнта корпорація списала на видатки по сумнівних боргах. Відбити операції в обліку.

Завдання 5.6.

Дане: зразок простого векселя (рис.5.1)

ПРОСТИЙ ВЕКСЕЛЬ	
<u>10000 дол.</u>	<u>23 червня 20xx року</u>
За отриману суму я зобов'язуюся сплатити за розпорядженням: Компанії Altair Inc.	
<u>Десять тисяч дол. 00 центів</u>	
<u>21 вересня 20xx року</u>	
Плюс відсотки, виходячи з 14% річних.	
	<u>Річард Девіс</u>

Рисунок 5.1 – Простий вексель

Потрібно:

- 1) визначити строк векселя;
- 2) визначити суму відсотків і суму погашення векселя;
- 3) зробити дисконтування векселя, визначити виплату за 22исконтова
ним векселем, виходячи зі ставки дисконтування 17 % і часу дисконтування:
 - а) 55 днів до закінчення строку векселя;
 - б) 87 днів до закінчення строку векселя;
- 4) зробити бухгалтерські записи.

Тема 6. Способи списання і облік запасів

До складу запасів включають матеріальні активи, що придбані та зберігаються для перепродажу, а також призначені для використання в процесі виробництва та при наданні послуг.

Облікова практика західних компаній базується на припущенні, що придбання й реалізація (відпуск у виробництво) запасів трактується як потік вартостей (cost flow), а не як потік фізичних одиниць (goods flow). Це означає, що при списанні товарно-матеріальних цінностей пріоритет надається відображенню вартості без забезпечення абсолютної відповідності її величини фактичному фізичному руху ресурсів.

Міжнародною обліковою практикою апробовані такі методи визначення вартості товарно-матеріальних запасів:

- 1) метод суцільної ідентифікації (*specific identification method*);
- 2) метод середньої вартості (*average cost method*);
- 3) метод списання перших надходжень – *FIFO* (*first – in – first – out*);
- 4) метод списання останніх надходжень – *LIFO* (*last – in – first – out*).

Завдання 6.1.

Визначте вартість вибулих запасів і вартість їх залишку на кінець місяця з використанням методів «FIFO», «LIFO» і середньозваженої собівартості.

Таблиця 6.1 – Вихідні дані

Дата	Утримування	Кількість, шт.	Ціна, дол.	Вартість, дол.
01.09	Залишок товарів	80	5,00	400
03.09	Надходження	350	5,10	1785
05.09	Вибуття	180	5,28	
09.09	Надходження	270	5,15	1390,5
12.09	Вибуття	340	5,40	
20.09	Надходження	310	5,20	1612
24.09	Вибуття	320	5,50	
28.09	Залишок товарів	170	—	—

Завдання 6.2.

Проведіть порівняння методів оцінки товарних запасів на основі даних попереднього завдання й визначте їхній вплив на показники фінансової звітності. Результати наведіть в наступній таблиці.

Показник	Метод		
	FIFO	LIFO	Середньозваженої с/в
1. Виторг від реалізації			
2. Собівартість реалізованих товарів			
2.1. Запаси на початок місяця			
2.2. Придбання запасів			
2.3. Запаси на кінець місяця			
2.4. Собівартість реалізованих запасів			
3. Валовий прибуток від реалізації			

Тема 7. Облік довгострокових активів

Довгострокові активи відображають в обліку за їх первісною (історичною) вартістю. Первісна вартість (*historical cost*) містить у собі всі витрати, пов'язані з придбанням, доставкою і доведенням активів до робочого стану.

Амортизація основних засобів - поступове систематичне списання вартості основних засобів у процесі їх корисного використання, пов'язане з їх фізичним і моральним зносом. Відповідно до МСБО 16 для розподілу суми, що амортизується, на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації можна використовувати різні методи амортизації: прямолінійного списання, зменшення залишку, суми одиниць продукції.

Завдання 7.1.

Первісна вартість устаткування – 74000 дол., ліквідаційна вартість рівна 4000 дол., а строк корисного використання – 4 роки.

Порахуйте річні суми амортизації встаткування, використовуючи три методи нарахування амортизації. Результати зрівняєте.

Завдання 7.2.

Первісна вартість вантажного автомобіля – 132000 дол., його ліквідаційна вартість – 6000 дол. Строк корисної експлуатації автомобіля – 5 років. Визначте річну норму амортизації, її річну суму, накопичене зношування й залишкову вартість об'єкта на кінець кожного року експлуатації. Пробіг автомобіля становив:

за перший рік	196000 км
за другий рік	287000 км
за третій рік	148000 км
за четвертий рік	123000 км
за п'ятий рік	66000 км

Виконаєте розрахунки, використовуючи чотири методи нарахування амортизації. Результати зрівняєте.

Завдання 7.3.

1 січня 2005 р. компанія придбала верстат за 52000 дол. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації з розрахунку 5 років експлуатації при відсутності ліквідаційної вартості. 30 червня 2009 року верстат був списаний внаслідок надзвичайних подій без якої-небудь грошової компенсації. Який результат буде відбитий в обліку по списаному верстату?

- а) 10400 дол. збитку;
- б) 5200 дол. збитку;
- в) 5200 дол. прибутку;
- г) ані прибутку, ані збитку.

3.САМОСТІЙНА РОБОТА: ПЕРЕЛІК ТЕМ ТА ЗАВДАННЯ

Тема *Зміст та склад МСБУ*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 6 годин)

Запитання для засвоєння теми

1. Хто розробляє стандарти?
2. Основні цілі Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності
3. Структура Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності
4. Етапи прийняття стандартів
5. Склад міжнародних стандартів фінансової звітності
6. Основні принципи складання фінансової звітності
7. Вимоги до фінансової звітності
8. Основоволожні допущення
9. Якісні характеристики фінансової звітності
10. Якісні характеристики, що поліпшують корисність
11. Інтерпретації стандартів (Interpretations of IAS \ IFRS)

Тема *Особливості обліку реалізації товарів за кредитними картками*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 2 години)

Запитання для засвоєння теми

1. Основні види платіжних карток
2. Види кредитних і дебетових карток
3. Облік придбання корпоративної картки
4. Нарахування витрат, пов'язаних з придбанням картки
5. Розрахунки від імені підприємства за допомогою корпоративної картки
6. Облік виручки від реалізації товарів, отриманої за пластиковими картками.

Тема *Облік нерозподіленого прибутку та дивідендів*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 2 години)

Запитання для засвоєння теми

1. Створення спеціальних резервів за рахунок нерозподіленого прибутку у корпорації
2. Облік нерозподіленого прибутку і дивідендів
3. Як приймається рішення про виплату дивідендів?
4. З якого моменту виникає зобов'язання корпорації перед акціонерами по виплаті дивідендів?
5. Що є датою реєстрації та датою виплати дивідендів?
6. Виплати майнових дивідендів
7. Виплати дивідендів акціями

Тема *Співвідношення між позиковим та власним капіталом*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 2 години)

Запитання для засвоєння теми

1. Структура капіталу
2. Управління структурою капіталу
3. Поняття ефекту фінансового важеля (фінансового лівериджу)
4. Особливості планування структури капіталу

Тема *Суть нематеріальних активів, їх класифікація та оцінка*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 4 години)

Запитання для засвоєння теми

1. Особливості відображення в обліку нематеріальних активів
2. Облік організаційних витрат та витрат на дослідження та розробки в різних країнах
3. Амортизація нематеріальних активів
4. Особливості обліку основних видів нематеріальних активів у США

Тема *Методи обліку ділової репутації фірми*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 6 годин)

Запитання для засвоєння теми

1. Сутність гудвілу

2. Методологія розрахунку позитивного гудвілу, рекомендована в МСФЗ 22
3. Розрахунок первісної вартості гудвілу
4. Негативний гудвіл
5. Амортизація гудвілу
6. Відмінності відображення гудвілу в обліку

Тема *Облік зобов'язань по заробітній платі*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 4 години)

Запитання для засвоєння теми

1. Основні положення МСБО 19 "Виплати працівникам"
2. Облік кількості відпрацьованих кожним працівником годин
3. Облік витрат з оплати праці і зобов'язань
4. Облік інших зобов'язань, безпосередньо пов'язаних з оплатою праці персоналу

Тема *Облік формування капіталу підприємств. Утворення й використання спеціальних резервів*

(на самостійне вивчення згідно з робочою програмою дисципліни – 10 годин)

Запитання для засвоєння теми

1. Функції, які капітал виконує на підприємстві
2. Формування окремих складових власного капіталу на закордонних підприємствах.
3. Шляхи утворення власного капіталу
4. Складові власного капіталу
5. Облік формування статутного капіталу
6. Механізм створення спеціальних фінансових резервів за рахунок нерозподіленого прибутку у корпорації
7. Облік формування статутного капіталу
8. Складові статутного, неоплаченого, акціонерного, пайового та вилученого капіталу в різних країнах
9. Які міжнародні стандарти регулюють питання обліку капіталу?
10. Чим відрізняється поняття власного капіталу в Україні від інших країн?

11. З яких елементів складається власний капітал підприємств США?
12. Які типи резервів можуть утворюватися на підприємствах Франції?
13. Яка відображається інформація щодо власного капіталу в звітності згідно з МСБО?
14. Оцінка та відображення в обліку та фінансовій звітності коштів, наданих власниками приватних підприємств, товариств і корпорацій

4. ТЕСТИ ДЛЯ КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Передумовами створення МСФЗ є:
 - а) науково-технічний прогрес;
 - б) економічна інтеграція;
 - в) тяжіння України до Європейського Союзу;
 - г) створення Організації Об'єднаних Націй.
2. Базові концепції, що закладаються в основу відображення в обліку та звітності господарської діяльності підприємства, його активів, доходів, витрат, фінансових результатів:
 - а) нормативні документи;
 - б) рахунки бухгалтерського обліку;
 - в) принципи;
 - г) нормативи.
3. Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності створена в:
 - а) 1973;
 - б) 1969;
 - в) 1971;
 - г) 1975.
4. Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності фінансується:
 - а) Міжнародною федерацією бухгалтерів;
 - б) бухгалтерськими організаціями, що входять до складу її правління;
 - в) Міжнародним валютним фондом;
 - г) Європейським банком реконструкції і розвитку.
5. Вкажіть кількість міжнародних стандартів фінансової звітності, що діють на 1.02.20..р.:
 - а) 42;
 - б) 39;
 - в) 33;
 - г) 27.
6. Допущення про безперервність діяльності передбачає, що компанія:
 - а) буде ліквідована в найближчому майбутньому;
 - б) буде придбана іншою компанією;
 - в) є підприємством, що динамічно розвивається;

- г) діє і діятиме в досяжному майбутньому, не буде ліквідована і масштаби її діяльності не будуть істотно скорочені.
7. Припущення про безперервність діяльності не зберігається, якщо:
- а) компанія тільки починає свою діяльність;
 - б) передбачається ліквідація компанії;
 - в) слухна вартість перевищує собівартість;
 - г) не можна розрахувати можливу чисту ціну продажів.
8. Відповідно до припущення періодичності:
- а) операція може впливати тільки на один період часу;
 - б) розрахунки не повинні проводитися, якщо операція впливає на більш ніж один період часу;
 - в) рахунки підприємства можуть бути скориговані тільки в тому періоді, у якому підприємство припиняє свою діяльність;
 - г) господарська діяльність підприємства може бути розподілена на певні періоди часу.
9. Відповідно до принципу визнання доходів відображення доходів повинне проводитися:
- а) при отриманні грошових коштів;
 - б) коли доходи зароблені;
 - в) у кінці місяця;
 - г) протягом періоду, коли був сплачений податок на прибуток.
10. Згідно з принципом відповідності необхідно забезпечувати відповідність:
- а) клієнтів і підприємств;
 - б) витрат і доходів;
 - в) активів і зобов'язань;
 - г) кредиторів і підприємств.
11. За суб'єктивно-географічною ознакою системи обліку класифікуються на:
- а) англо-американську, континентальну, південноамериканську моделі;
 - б) англо-американську, південноамериканську моделі;
 - в) англо-американську, європейську, південноафриканську моделі.
12. Як називають власників підприємства, організованого як корпорація?
- а) партнерами;
 - б) засновниками;
 - в) інвесторами;
 - г) монополістами;
 - д) акціонерами.
13. Існують такі види корпорацій:
- а) прості і складні;
 - б) відкриті і закриті;
 - в) великі, середні, малі;
 - г) типові, альтернативні.
14. Концепція бухгалтерського обліку означає:

- а) цілі обліку;
 - б) пріоритетність користувачів фінансової звітності;
 - в) зміст нормативних, методологічних, організаційних документів у сфері обліку.
15. Процедура створення міжнародного стандарту фінансової звітності:
- а) змінюється залежно від змісту стандарту;
 - б) суворо регламентована;
 - в) коригується РМСФЗ раз на два роки.
16. Спосіб відображення господарських операцій у системі обліку - це:
- а) цикл;
 - б) принцип;
 - в) облікова процедура.
17. Для обліку видів майна, яке належить підприємству і яке знаходиться в його обороті, призначені рахунки:
- а) активів;
 - б) доходів;
 - в) капіталу; витрат.
18. Чистий прибуток на акцію - це:
- а) співвідношення чистого прибутку, зменшеного на величину дивідендів на привілейовані акції до загальної кількості акцій;
 - б) відношення дивідендів по акціях до їх ринкової вартості;
 - в) ділення дивідендів по акціях на прибуток по акціях.
19. У міжнародній практиці рахунками до отримання називають:
- а) кредиторську заборгованість;
 - б) дебіторську заборгованість;
 - в) короткострокові кредити банків.
20. У міжнародній практиці рахунками до сплати називають:
- а) кредиторську заборгованість;
 - б) дебіторську заборгованість;
 - в) короткострокові кредити банків.
21. До грошових еквівалентів відносять:
- а) банківський кредит;
 - б) векселі;
 - в) короткострокові інвестиції;
 - г) роялті.
22. У Великобританії при оцінці запасів виходять із принципу:
- а) обачності;
 - б) об'єктивності;
 - в) відповідності доходів і витрат.
23. За МСФЗ поточні інвестиції включаються до:
- а) оборотних активів;
 - б) необоротних активів;

- в) нематеріальних активів.
24. За МСФЗ короткострокові фінансові інвестиції - це такі, що реалізуються:
- а) протягом 1 року;
 - б) протягом 2-х років;
 - в) протягом 6 місяців.
25. Основні елементи фінансових звітів:
- а) доходи й витрати;
 - б) активи, зобов'язання, чистий прибуток;
 - в) активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати;
 - г) власний капітал.
26. Прикладом грошових коштів від фінансової діяльності є:
- а) надходження від продаж власної продукції;
 - б) отримання грошової короткострокової позики;
 - в) платіж за придбані облігації;
 - г) придбання сировини для виробництва.
27. Перенесення облікових даних до Головної книги це:
- а) журналізація;
 - б) транзакція;
 - в) постінг;
 - г) авалування.
28. Як слід відображати запаси в балансі підприємства?
- За:
- а) чистою вартістю реалізації;
 - б) собівартістю;
 - в) найменшою з оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.
29. Надходження коштів з потокового рахунку підприємства в банку до каси слід відображати в складі:
- а) операційної діяльності;
 - б) інвестиційної діяльності;
 - в) фінансової діяльності;
 - г) не відображати у звіті про рух грошових коштів.
- 30.5 лютого 2012 р. корпорація оголосила про виплату дивідендів за 2011 р. у сумі \$450,000. Дивіденди будуть виплачені акціонерам, які володіють акціями фірми станом на 10 лютого 2012 р.
- Як вплине дана подія на підсумок власного капіталу в балансі корпорації на 31 грудня 2011 р.?
- а) зменшили суму капіталу 25.03.12;
 - б) ніяк не вплинули;
 - в) зменшили суму капіталу 5.02.12.
31. Прибуток корпорації від звичайної діяльності до оподаткування в 2001 р. становив \$150,000. За рік залишок запасів зменшився на \$20,000, кредиторська заборгованість зросла на \$40000, амортизація

довгострокових активів склала \$55,000. Розрахуйте чисті грошові надходження від операційної діяльності:

- а) \$170,000;
- б) \$260,000;
- в) \$265,000;
- г) \$185,000.

32. Оборотні активи компанії не включають:

- а) грошові кошти;
- б) рахунки до сплати;
- в) рахунки до отримання;
- г) ринкові цінні папери.

33. Підприємство в 1995 р. придбало ділянку землі за \$20,000. 31 грудня 2001 р. підприємству запропонували продати цю ділянку землі за \$120,000. Яка сума повинна бути відображена в балансі підприємства станом на 31 грудня 2001 р.?

- а) \$20,000;
- б) \$120,000;
- в) \$100,000.

34. Власний капітал включає в себе:

- а) засоби, отримані від інвесторів;
- б) засоби, отримані від кредиторів;
- в) нерозподілений прибуток.

35. Компанія володіє облігаціями, випущеними Державним Казначейством США/US Treasury. Як будуть відображені в балансі компанії вказані облігації ?

У вигляді:

- а) активів компанії;
- б) зобов'язань компанії;
- в) капіталу компанії.

36. Компанія придбала ринкові цінні папери, щоб мати прибуток. Придбані цінні папери є для підприємства:

- а) інвестиціями;
- б) додатковим капіталом;
- в) оборотними засобами.

37. Довгострокові зобов'язання фірми складають \$350,000. Ця сума відображена в балансі у двох розділах: короткострокові зобов'язання; довгострокові зобов'язання:

- а) поточні зобов'язання \$50,000;
- б) поточні зобов'язання \$300,000;
- в) довгострокові зобов'язання \$300,000;
- г) довгострокові зобов'язання \$50,000;
- д) такого не може бути.

38. Назвіть, що означає термін "нараховані доходи":
- дохід зароблений, але ще не отриманий;
 - дохід ще не зароблений, але гроші отримані;
 - сплачені наперед витрати, які ще не малі місця.
39. Підприємство закупило протягом року 600 одиниць товару
- перша закупівля 100 од. \times \$30;
 - друга закупівля 250 од. \times 35;
 - третя закупівля 250 од. \times 40.
- На початок року товару на складі не було, на кінець року - 200 одиниць. Згідно з обліковою політикою фірма застосовує для оцінки запасів метод FIFO. Собівартість реалізованих товарів та балансова вартість запасів на кінець періоду становили:
- | | |
|--------------------------------------|---|
| - собівартість реалізованих товарів: | - балансова вартість запасів на кінець періоду: |
| а)\$18,465 | а)\$15,200 |
| б)13,750 | б)8,000 |
| в)15,250 | в)8,000. |
40. У якій статті балансу корпорації будуть відображені акції, продані акціонерами іншій фірмі?
- не будуть відображені;
 - у статті "вилучений капітал";
 - у статті "додатковий капітал".
41. У листопаді 2001 р. корпорація отримала аванс від замовників за продукцію, яка буде вироблена й відвантажена в першому півріччі 2002 р. Яким чином операція буде відображена у фінансовій звітності корпорації за 2001 р.?
- як витрати майбутніх періодів у балансі;
 - як поточні зобов'язання в балансі;
 - як додатковий капітал у звіті про власний капітал.
42. Що не є джерелом власного капіталу:
- акціонерний капітал;
 - нерозподілений прибуток;
 - портфель власних акцій;
 - інвестиційний портфель.
43. Компанія протягом місяця реалізувала продукцію вартістю \$200 за \$350. Як вплинула дана операція на суму нерозподіленого прибутку?
- збільшила на \$150;
 - збільшила на \$300;
 - зменшила на \$200.
- 44.1 жовтня компанія отримала кредит у сумі \$50,000. У результаті даної операції грошові кошти фірми збільшились на \$50000, її зобов'язання збільшились на цю саму суму. Як вплинула ця операція на капітал

підприємства?

- а) капітал збільшився на \$50,000;
 - б) ніяк не вплинула;
 - в) капітал зменшився на \$50,000.
45. Компанія уклала договір з паном Реганом на ремонт його будинку в січні. У лютому роботи були виконані, та заплатив пан Реган за ремонт лише в березні. У якому місяці компанії слід відобразити дохід?
- а) у січні;
 - б) у лютому;
 - в) у березні.
46. Компанія реалізувала у квітні 2 холодильники, причому за один у квітні була отримана готівка в сумі \$2000, за інший покупець зобов'язався розрахуватися протягом 30 днів. У якому місяці компанії слід відобразити дохід?
- а) у квітні;
 - б) у травні;
 - в) у червні.
47. Компанія придбала актив у травні 1997 р. за \$46,000. За час експлуатації амортизовано \$20,000 вартості активу. У травні 2002 р. було прийнято рішення про переоцінку активу, нова вартість активу, який слід амортизувати \$35,000. Строк корисного використання активу не змінився, ліквідаційна вартість, встановлена в травні 1997 р., \$6000, строк корисного використання - 10 років. Яка вартість активу повинна амортизуватись щорічно після переоцінки активу?
- а) \$4000;
 - б) \$7000;
 - в) \$3500.
48. Акціонерна компанія випустила й реалізувала облігації. Особи, що придбали ці облігації, є для компанії:
- а) акціонерами;
 - б) дебіторами;
 - в) кредиторами;
 - г) учасниками.
49. Компанія виробила продукцію в травні, у червні був укладений контракт про її реалізацію, у липні продукція була відвантажена покупцеві, у серпні надійшли кошти від покупця, у вересні продукція була реалізована покупцем іншому партнерові. У якому місяці компанії слід відобразити дохід?
- а) у травні;
 - б) у червні;
 - в) у липні;
 - г) у серпні;

- д) у вересні.
50. Проценти по облігаціях нараховуються, виходячи з їх:
- а) ринкової вартості;
 - б) номінальної вартості;
 - в) чистої вартості реалізації.
51. "Обмежена фінансова відповідальність" - термін, що характерний для:
- а) власної справи;
 - б) товариства;
 - в) акціонерної компанії.
52. Що не є довгостроковими фінансовими інвестиціями?:
- а) цінні папери, що надають право власності;
 - б) боргові зобов'язання;
 - в) векселі видані.
53. Періодична система обліку дозволяє не вести детальний облік відпуску запасів протягом місяця:
- а) так не буває;
 - б) так, дозволяє;
 - в) ні, не дозволяє.
54. Запаси - це активи, які:
- а) утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності;
 - б) знаходяться в процесі виробництва для такого продажу;
 - в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг;
 - г) усі відповіді правильні.
55. Дата, на яку сплачуються грошові дивіденди зареєстрованим власникам акцій:
- а) дата оголошення дивідендів;
 - б) дата платежу дивідендів;
 - в) дата реєстрації дивідендів;
56. Сума, за якою власний капітал відображається в балансі:
- а) залежить від оцінки активів;
 - б) не залежить від оцінки зобов'язань;
 - в) залежить від оцінки активів і зобов'язань.
57. Строком корисної експлуатації основних засобів згідно з МСБО 16 «Основні засоби» є:
- а) період часу, протягом якого підприємство планує використовувати актив;
 - б) період часу, протягом якого підприємство планує утримувати актив;
 - в) кількість одиниць продукції, які підприємство очікує отримати від використання активу.
58. У міжнародній практиці не використовують методи нарахування амортизації:

- а) рівномірний;
 - б) зменшення залишку;
 - в) суми економічних вигод.
59. Якщо балансова вартість активу збільшується в результаті переоцінки, збільшення відображається на:
- а) кредиті рахунка "Додатковий капітал";
 - б) дебеті рахунка "Додатковий капітал";
 - в) кредиті рахунка "Нерозподілений прибуток".
60. Якщо балансова вартість активу зменшилась від переоцінки, зменшення відображається:
- а) на дебеті рахунка "Резервний капітал";
 - б) на дебеті рахунка "Додатковий капітал";
 - в) як витрати підприємства.
61. Застосування якого методу оцінки запасів дає меншу суму оподаткованого доходу?
- а) середньозваженої оцінки;
 - б) LIFO;
 - в) FIFO;
 - г) специфічної ідентифікації.
62. Витрати, які відображають в обліку по дебету рахунка відповідного активу та додають до його купівельної вартості - це:
- а) витрачання капіталу;
 - б) капітальні витрати;
 - в) капітальні споруди;
 - г) витрати майбутніх періодів.
63. Купівельна вартість довгострокового активу за вирахуванням суми нарахованого зносу, витрачання чи амортизації - це:
- а) балансова вартість;
 - б) ліквідаційна вартість;
 - в) історична собівартість;
 - г) теперішня вартість.
64. Витрати, які показані у звіті про рух грошових коштів, але які не призвели до фактичних виплат грошів у звітному періоді:
- а) безготівкові витрати;
 - б) витрати на знос;
 - в) обидві відповіді правильні.
65. Продаж отриманого векселя третій стороні раніше його оплати векселедавцем:
- а) дисконтування отриманих векселів;
 - б) переказ векселя;
 - в) нереалізований збиток;
 - г) індосамент.

66. Власні акції корпорації, які було випущено, потім викуплено, і які знаходяться у власності корпорації, - це:
- а) оголошені акції;
 - б) портфель власних акцій;
 - в) конвертовані привілейовані акції;
 - г) дивіденди акціями.
67. Свідоцтво про кількість акцій, якими володіє інвестор:
- а) сертифікат;
 - б) депозит;
 - в) ануїтет;
 - г) ремітент.
68. Загальна кількість акцій, якими володіють акціонери на певну дату:
- а) випущені акції;
 - б) акції в обігу;
 - в) прості акції;
 - г) привілейовані акції.
69. Оцінка запасів не впливає на точність фінансових результатів підприємства ?
- а) так, не впливає;
 - б) суттєво не впливає;
 - в) значно впливає.
70. Можливість інвестора значно впливати на операційну й фінансову політику іншої компанії (у яку вкладено капітал):
- а) суттєвий вплив;
 - б) обмежений вплив;
 - в) фінансовий вплив;
 - г) валютний вплив.
71. Компанія, яка фактично належить іншій компанії внаслідок того, що більш ніж 50% її акцій належить цій компанії:
- а) асоційована компанія;
 - б) акціонерна компанія;
 - в) дочірня компанія;
 - г) холдингова компанія.
72. Обліковий процес зведення фінансових звітів споріднених компаній у єдиний набір фінансових звітів:
- а) контроль;
 - б) консолідація;
 - в) поглинання;
 - г) консигнація.

5.РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами [Текст] : підручник / С.Ф. Голов, В. М. Костюченко. – К.: Екаунтінг, 2000. - 384 с. – 2 екз.
2. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах[Текст] : підручник / О.М. Губачова, С. І. Мельник. – К. : Центр учбової літ-ри, 2008. – 430 с. – 10 екз.
3. Лучко М.Р., Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах [Текст] : навч. посібник / М.Р. Лучко , І.Д. Бенько. – К.: Знання, 2006. –311с. – 45 екз.
4. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посібник / І. В. . – К.: Центр учбової літ-ри, 2012. – 10 екз.

Допоміжна

1. Голов С.Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам : підручник / С.Ф. Голов. – Х.: Фактор, 2008. – 1008 с.
2. Роберт Н. Энтони. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Междунар. стандарт. / Роберт Н. Энтони. – М.: 2010.
3. Голов С.Ф., Международные стандарты финансовой отчетности: Практикум / С.Ф. Голов, В.Н. Костюченко. – Х.: Фактор, 2010. – 400 с.
4. Єфіменко В.І., Облік у зарубіжних країнах: навч. посібник / В.І. Єфіменко, Л.І. Лук'яненко. – К.: КНЕУ, 2006. – 211 с.
5. Герольд Мус Бухгалтерский учет. Основы – задания – решения / Мус Герольд, Рольф Ханшманн. – К., 2000.
6. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. – Минск, 2002.
7. Б. Нидлз Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 496с.
8. Кочерга С.В., Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посібник / С.В. Кочерга, К.А. Пилипенко. – К., 2005.
9. Бутынец Ф.Ф. и др. Бухгалтерский учет в зарубежных странах / – Житомир, 2006.
10. Стоун Д. Бухучет и финансовый анализ. Подготовительный курс / Д.Стоун, К. Хитчинг. – М., 1998.

Навчальне видання

Методичні вказівки

щодо проведення практичних занять та самостійної роботи з дисципліни
«Облік у зарубіжних країнах» для студентів денної форми навчання напрямку
підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Укладачі: **Линник** Олена Іванівна

Бондаренко Олексій Миколайович

Відповідальний за випуск О.В. Манойленко

Роботу рекомендував до видання М. І. Погорєлов

Авторська редакція

План 2015 р., поз. 62 / ____

Підп. до друку _____. Формат 60 x 84^{1/16}. Папір офсет.

Гарнітура Таймс. Друк – ризографія. Ум. друк. арк. 0,6. Обл. - вид. арк. 0,5

Наклад 50 прим. Зам. № _____. Ціна договірна.

Видавничий центр НТУ «ХП».

Свідоцтво про державну реєстрацію ДК № 3657 від 24.12.2009р.

61002, Харків, вул. Фрунзе, 21

Друкарня НТУ «ХП». 61002, Харків, ул. Фрунзе, 21.